



Sárospatak Város Polgármesterétől

**3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu**



ELŐTERJESZTÉS

**Sárospatak Város Önkormányzata
Képviselő-testületének**

a

2009. november 27-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Sárospatak Város Önkormányzatának belső ellenőrzési munkaterve 2010. évre

Iktatószám: 14255/2009

Melléklet: 3. db.

A napirend előterjesztője: Dr. Hörcsik Richárd polgármester

Az előterjesztést készítette: Batta-Istók Sándor belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést véleményező bizottság a hatáskör megjelölésével:

Sárospatak Város Önkormányzat Pénzügyi
Bizottsága

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§. (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő testület hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet VIII. fejezetének „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az Áht. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat kell kibocsátani.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Sárospatak Város Önkormányzatánál, valamint intézményeinél a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési egysége látja el, melyet az együttműködési megállapodás tartalmaz. A kockázatelemzés, valamint az elkészült 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatal, az önállóan gazdálkodó intézmények, valamint a részben önállóan gazdálkodó intézményekre vonatkozó terveket is tartalmazza.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket (többek között a kockázatelemzést),
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 15 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:
- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi gazdálkodás témaköre, a költségvetési előirányzatok teljesítése, alakulása valamint az állami hozzájárulások elszámolása bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, közepes - magas kockázatot mutató területnek.

Az intézmények ellenőrzésében a korábbi gyakorlatnak megfelelően - esetenként- a vizsgálatban részt vesznek a Hivatal érintett szakreferensei, a szociális igazgatás, a gyermekvédelem, az oktatás területéről.

Sárospatak Város Önkormányzata belső ellenőrzési kötelezettségének a Polgármesteri Hivatal által a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társuláshoz kirendelt köztisztviselő által tesz eleget.

A fentiekben hivatkozott jogszabályok alapján, Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testületének kell döntenie az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó költségvetési szerveinek 2010. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról.

A 2010. évi belső ellenőrzések fontos feladata, hogy a 2007 - 2009 évi változások ismeretében vizsgálja az Önkormányzat szervezeti felépítését és megfelelő információkkal lássa el a döntés előkészítők munkáját. Az ellenőrzést végzők feladata, hogy az intézményvezetőket segítsék a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásában.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és annak módosítását.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 21. §-a (5) bekezdése értelmében a polgármester hagyja jóvá a 2010. évi ellenőrzési munkatervnek az év folyamán szükséges módosításait.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és mellékletit tárgyalja meg és határozza meg a 2010. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Kelt, Sárospatak 2009.Október 20.

Dr. Hörcsik Richárd

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

/2009. (XI. 27.) KT. számú

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

a 2010. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Képviselő-testület megtárgyalta a 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület a tárgyban ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy annak végrehajtásáról a 2010. évi pénzügyi zárszámadással együtt a polgármester beszámol a testületnek.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Hörcsik Richárd polgármester

2. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormány rendelet 21. §-a (5) bekezdés alapján felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2010. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: Dr. Hörcsik Richárd polgármester

K.m.f.

Dr. Szabó Rita s.k.
aljegyző

Dr. Hörcsik Richárd s.k.
polgármester

A kivonat hitelélül:

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2010. ÉVRE VONATKOZÓ

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ

1.sz.melléklet

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Sárospatak Város Önkormányzat 2010. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2009. szeptember 30.	Kockázatelemzés Sárospatak Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2009. október 09.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Sárospatak Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2009. október 09.
	Kockázatelemzés összesítése Sárospatak Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2009 október 09.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Valamennyi normatív állami támogatást igénybe vevő önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmény 2009. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő adatszolgáltatások	Cél: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése Tárgya: a 2009. évben Sárospatak Város intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (kötségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások) Terjedelme: Sárospatak Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmény) Időszak: 2009. év	Az intézmények adatszolgáltatása nem megfelelően dokumentáltan történik. Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepelnek, így a Polgármesteri Hivatal nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének. Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése. Az előírt nyilvántartásokat nem vezetik, a szükséges dokumentumok nem állnak rendelkezésre. A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése. A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre. Az intézmény összevonások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	2010. január-február Jelentés: 2010. március	15 revizori nap 1 vizsgálat 1 ellenőr

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Pénzügyi: Polgármesteri Hivatal, II. Rákóczi F.Ált.Iskola, Farkas ferenc Művészeti Iskola, Mese Óvoda-Bölcsőde, Művelődés Háza, Kommunális Szervezet Szabályszerűségi: Vay Miklós Szakképző Iskola, Gondozási Központ Pénzügyi-gazdasági vizsgálat Bevételek és kiadások alakulása Szabályszerűség betartása a gazdálkodás során	Cél: A működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Tárgya: Kiadások és bevételek alakulása, Szabályzatok vizsgálata Terjedelme: Sárospatak Város Önkorm. intézményei. Időszak: Aktuális állapot szerint, illetve 2009 év.	Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában. A gazdaságos, hatékony, szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő megteremtése. Nem megfelelő kontrollfolyamatok. Kiadások jelentős emelkedése, bevételek csökkenése, melyek következtében az önkormányzati forrásigény jelentős növekedése. Költségek nem megfelelő megosztásából adódó információvesztés. Beruházások alacsony megtérülési aránya vagy lassú megtérülése. Szabályzatok hiánya vagy avultsága	Pénzügyi - szabályszerűségi-ellenőrzés - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	2010. január-december Jelentés: 2010. január-december	40 revizori nap 8 vizsgálat 1 ellenőr

Sárospatak Város Önkormányzat intézményei: Családsegítő és Ped.Szak.Szolg., Rendelőintézet, ÁVG és Kollégium, Pénzügyi-gazdasági vizsgálat Bevételi –kiadási előirányzatok alakulása	Cél: A működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Tárgya: Költségvetések alakulása Terjedelme: Sárospatak Város Önkorm. intézményei Időszak: Aktuális állapot szerint, illetve a rendszer ellenőrzések tekintetében 2008-2009 év.	Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában. A gazdaságos, hatékony, szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő megteremtése. Nem megfelelő kontrollfolyamatok. Kiadások jelentős emelkedése, bevételek csökkenése, melyek következtében az önkormányzati forrásigény jelentős növekedése. Nem megfelelő árképzés. Költségek nem megfelelő megosztásából adódó információvesztés. Beruházások alacsony megtérülési aránya vagy lassú megtérülése.	Pénzügyi – gazdasági rendszerellenőrzés - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	2010. január-december Jelentés: 2010. január-december	62 revizori nap 3 vizsgálat 1 ellenőr
---	---	--	--	--	--

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Gazdálkodási feladatok ellátása Költségvetés tervezése és megvalósítása a bevételek és kiadások teljesülésén keresztül az elkészített beszámoló elemzése Polgármesteri Hivatal, Mese Óvoda-Bölcsőde, ÁVG és Kollégium, Vay Miklós Szakképző Iskola.	Cél: a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok betartásának biztosítása Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, 2009. évi költségvetés teljesítése Terjedelme: Valamennyi önállóan gazdálkodó illetve részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv Időszak: 2009. év	A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása. A költségvetés nem megfelelő elkészítése, nem jogszerű megvalósítása. A jóváhagyott előirányzatoktól történő eltérés. A bevételek nem szabályszerű teljesítése. Szabálytalan kifizetések. A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	2010. március április Jelentés: 2010. április	25 revizori nap 4 vizsgálat 1 ellenőr

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A 2008-2009 évben végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetése, az intézkedési tervben foglaltak megvalósítása Az alapító okiratban foglalt feladatok ellátása Farkas Ferenc Műv. Iskola, Mese Óvoda-Bölcsőde A Művelődés Háza, Kommunális Szervezet.	Cél: az belső ellenőrzés keretében feltárt hiányosságok megszüntetése, szabályos működés biztosítása, gazdaságosság érvényesülése, az intézkedési terv végrehajtásának hatékony kontrollja Tárgy: 2008-2009. évben végzett belső ellenőrzés keretében végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóvizsgálata Terjedelme: Önkormányzat átfogó vizsgálatban részesült intézményei Időszak: 2008-2009. év	Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok nem kerültek kijavításra. Az intézkedési terv nem került teljes körűen végrehajtásra. A gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség szempontjainak nem folyamatos érvényesülése a gazdálkodás során. A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés) - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	2010. október Jelentés: 2010. november	20 revizori nap 4 vizsgálat 1 ellenőr

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárospatak Város Önkormányzatának közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatai	Cél: a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek Tárgya: 2009. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok	A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása Közbeszerzési törvény előírásainak figyelmen kívül hagyása	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	2010. május	10 revizori nap
Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Terjedelme: Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közbeszerzési eljárásai, adatszolgáltatásai Időszak: 2009. év	Jogsabályi változások figyelmen kívül hagyása Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése	- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	Jelentés: 2010. június	1 vizsgálat 1 ellenőr

Összesen a vizsgálatok száma:	21 db.
Vizsgálatra fordított napok száma (tervezett)	172 nap
Tartalék idő:	30 nap
Ellenőrzésre fordítható napok száma:	202 nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

Sárospatak, 2009. október 15.

Batta-Istók Sándor
belső ellenőrzési vezető sk.

2. számú melléklet

Ellenőrzési kapacitás meghatározása

Naptári napok száma		365 nap
- ebből kieső napok		
szombat - vasárnap	104	
ünnepnapok	<u>6</u>	
		110 nap
időszak munkanapjainak száma:		255 nap
Munkanapok felhasználása:		
szabadság:	36	
tanfolyam, továbbképzés:	4	
testületi ülések:	10	
egyéb:	<u>3</u>	
Egyéb együtt:	53	- 53 nap
Egy fő ellenőrzésre fordítható napjainak száma:		202 nap
Revizorok száma:	1 fő	
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		202 nap
Soron kívüli ellenőrzések, tartalék idő (15 %)		-30 nap
Ellenőrzésre fordítható napok száma		172 nap
Tervezett ellenőrzések munkaidő igénye		172 nap

2010 évi ellenőrzési munkanapok tervezése

3.számú melléklet

Vizsgálatra kijelölt intézmény megnevezése	A vizsgálatok megnevezése	Ellen. fordit. napok	m.nap megoszlás		m.napok sz. n.év
			Ellenőrzés	Egyéb	
Sárospatak Önkormányzat Polg.Hivatal	Pénzügyi vizsgálat	5			I. n. év 62
Sárospatak Önkormányzat Polg.Hivatal	Megbízhatósági	10			
Sárospatak Város Önkorm. II. Rákóczi F.Ált. Iskola	Pénzügyi vizsgálat	5			
Sárospatak Önkormányzat Polg.Hivatal Intézmények	Beszámoló felülvizsgálata	15			
Sárospatak Város Önkorm. Polg.Hiv. Intézmények	Költségvetések vizsgálata	10	45	17	
Sárospatak Város Családsegítő és Ped.Szak.Sz.	Rendszer ellenőrzés	20			II. n. év 63
Mese Óvoda és Bölcsőde	Pénzügyi vizsgálat	5			
Sárospatak Város Farkas F. Műv.Iskola	Pénzügyi vizsgálat	5			
Sárospatak Város Önkorm. A Művelődés Háza	Pénzügyi vizsgálat(utó)	5			
Sárospatak Város Önkorm. A Művelődés Háza	Pénzügyi vizsgálat	5	40	23	

2010 évi ellenőrzési munkanapok tervezése			2. oldal		
Sárospatak Város Önkorm. Rendelőintézet	Rendszer ellenőrzés	20	45	20	III. n. év 65
Sárospatak Város Önkorm. Polgármesteri Hiv.	Megbízhatósági	5			
Sárospatak Város Önkorm.Farkas F.Műv.Isk.	Pénzügyi vizsg(utó)	5			
Sárospatak Város Önkorm.Polg.Hivatal	Megbízhatósági	10			
Sárospatak Város Önkorm. Kommunális Szerv.	Pénzügyi vizsgálat	5			
Sárospatak Város Önkorm. Vay M. Szakképző Isk.	Szabályszerűségi vizsgálat	5	42	23	IV.n. év 65
Sárospatak Város Önkorm. ÁVG és Kollégium.	Rendszer ellenőrzés	22			
Sárospatak Város Önkorm. Mese Óvoda Bölcsőde	Pénzügyi vizsgálat(utó)	5			
Sárospatak Város Önkorm. Gondozási Központ	Szabályszerűségi vizsgálat	5			
Sárospatak Város Önkorm.Kommunális Szervezet	Pénzügyi vizsgálat(utó)	5			
Sárospatak Város Önkormányzat összesen:			172	83	255

Sárospatak, 2009.október 15.

tartalékidő	30
szabadság	36
egyéb tevékenység	17